DKSE

Kiegészítő melléklet
2024. év

Dunaújváros, 2025. 04. 29.

I. BEVEZETŐ

A Dunaújvárosi Központi Sportegyesület (DKSE) 1951-ben alakult.

A Dunaferr Sportegyesület 2020. november 17-ei küldöttközgyűlésén elfogadta az SE alapszabály módosítását, mely szerint az egyesület új neve ***Dunaújvárosi Központi Sportegyesület***, azaz rövid nevén ***DKSE***. A Székesfehérvári Törvényszék elrendelte a 07-02-0000038. sorszám alatti Dunaújvárosi Központi Sportegyesület nyilvántartott adataiban bekövetkezett változás átvezetését, illetőleg nyilvántartásba vételét 2021. január 04-ei hatálynappal.

Az Egyesület

székhelye:	2400 Dunaújváros Városháza tér 1-2.
induló tőkéje:	39.526 e Ft
nyilvántartási száma:	07-02-0000038
statisztikai száma:	19820222-9312-521-07
adószáma:	19820222-1-07
tevékenységi felügyeleti szerve:	Székesfehérvári Törvényszék

Cél szerinti tevékenységi körök:

- Versenysportra alkalmassá tehető, tehetségesnek ítélt fiatalok kiválasztása, felkutatása.
- A sportolók szakosztályi keretekben történő felkészítése, versenyeztetése, tehetségük széles körű kibontakoztatásának elősegítése.
- Magas színvonalú sportversenyek szervezése és rendezése.

A Sportegyesület eseti – kiegészítő – jelleggel vállalkozási tevékenységet folytat, mely hirdetési és reklámtevékenységet foglal magában.

II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐ VONÁSAI

II./1. Éves beszámoló, könyvvezetés

A számvitelről szóló, 2000 évi C. törvény szabályainak, valamint a 479/2016. (XII. 28.) Kormányrendelet értelmében, az Egyesületnek naptári évenként a pénzügyi, vagyoni, jövedelmezőségi helyzetéről beszámolót kell készítenie.

A DKSE-nek - mivel kettős könyvvezetésű és két egymást követő üzleti évében a mérleg fordulónapján a törvény által előírt nagyságot jelző három mutatóérték közül egyik sem haladja meg a törvény általi határértéket, - *egyszerűsített éves beszámoló*t kell készítenie, mely a következő részekből áll:

- mérleg
- eredmény-kimutatás
- szöveges és számszerű kiegészítő melléklet.

Az Egyesület a könyvvezetést a kettős könyvvitel rendszerében végzi.

Az eredmény-megállapítás módszerei közül az „A" összköltség eljárás szerint készít eredmény-kimutatást. Költségeit kizárólag az 5-ös számlaosztályban számolja el, készleteiről év közben mennyiségi és értékbeni nyilvántartás nem vezet.

A kettős könyvvitel elvének megvalósulását az egységes számlatükör és számlarend szolgálja, mely a bruttó elszámolás elvén alapulva, áttekinthetővé, egyértelművé teszi a gazdasági események feldolgozását.

Az adatfeldolgozás az RLB-60 Bt. (3000 Hatvan Balassi B. u. 40., 21252659-2-10) kettős könyvviteli rendszerének segítségével történik. Az elszámolási, vagyonkezelési folyamatokat, műveleteket pénzkezelési, leltározási és ügyviteli szabályzatok rögzítik.

A mérleg készítését megelőzően a törvény előírása szerint a beszámoló két fázisban készül:

- az első tartalmazza az éves zárlati munkálatok feladatait, melynek alapján december 31. fordulónapi főkönyvi kivonat készül,
- a második fázisban a fordulónap és mérlegkészítés napja közötti, a törvény előírásainak megfelelően alkalmazott mérlegtétel értékelési szabályok alapján, a gazdasági események és piaci körülmények változásából eredő korrekciós tételek rendezése történik.

A mérlegzárás időpontja: 2025. január 31.

II./2. Mérlegértékelési szabályok

Az eszközök értékelése a törvény által előírt módon, az Egyesület számviteli szabályzatában rögzített elvek, értékelési szabályok szerint történik.

Az immateriális javak értékcsökkenése a várható használati időnek megfelelően kerül elszámolásra.

A tárgyi eszközök esetében alkalmazott leírási kulcsok megfelelnek az eszköz hasznos élettartamának, s ennek megfelelően lineáris kulcs kerül alkalmazásra. Maradványértéket is figyelembe veszünk az értékcsökkenés számításánál.

A kis értékű – 200.000,- Ft egyedi értéket meg nem haladó, de egy éven túl elhasználódó, – tárgyi eszközök használatbavételkor egy összegben azonnal, költségként kerülnek elszámolásra. (Számviteli törvény 80. § (2) bekezdése)

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása selejtezés, káresemény esetén történik.

Értékhelyesbítést nem alkalmaz, azaz értékelési tartalékot nem mutat ki.

A külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegbekerülési forintértékének meghatározása a 2024. dec. 31-ei MNB devizaárfolyamon történik.

Ellenőrzés, önellenőrzés hibahatásainak minősítéséhez jelentősnek minősíti az 2.000 e Ft feletti, lényegesnek minősíti a saját vagyon 20 %-ánál nagyobb hibák értékét.

Az eszközök és források értékelésénél érvényesül az egyedi értékelés elve, a lekönyvelt gazdasági események megfelelnek a bruttó elszámolás elvének.

A mérlegtételek leltárakkal, kivonatokkal, számításokkal alátámasztottak, az analitikus és főkönyvi egyezőség biztosított.

III. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

III./1. Mérleghez kapcsolódó megjegyzések

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök 2024. évi növekedése - a teljesség igénye nélkül - az alábbiakból tevődik össze:

- Ügyvitel → mikrosütő, hűtőszekrény, iratmegsemmisítő, mobiltelefon
- Kajak-Kenu-Sárkányhajó Szakosztály → hordozható inerciális edzéseszköz, laktátmérő, kajaklapát állítható nyéllel
- Birkózó Szakosztály → tatami leporello, roll up
- Torna Szakosztály → Bemer Premium Set Evo és mobil intenzív applikátor, molinó, aszimmetrikus versenyrúd, WA hex bar, erőnléti fejlesztő eszköz
- Úszó Szakosztály → kézi időmérő szett, hátúszó saroktámaszok.

A szakszövetségek sportágfejlesztési támogatásainak és a Nemzeti Sportügynökségnek köszönhetően 10.554 e Ft értékű immateriális jószág és tárgyi eszköz került beszerzésre.

Valamennyi eszköz értékcsökkenése tekintetében a lineáris leírás módszere került alkalmazásra, maradványértéket csak 1 eszköznél számoltunk el.

A 2024. évben 2 db tárgyi eszköz értékesítése történt, melynek összevont nyeresége 482 e Ft.

Követelések

A mérlegben szereplő követelések egy része vevői követelés (2.282 e Ft) a partnerek által elismert összegben. A vevőkövetelésekből a teljes értékűként elismert – 2024. évben kiszámlázott – követelések a mérlegkészítésig rendeződtek 384 e Ft kivételével.

Az egyéb követelések értéke 5.655 e Ft, mely – többek között, a teljesség igénye nélkül – a következőkből áll össze:

- előírt (szerződés szerinti) támogatás követelések:
  - MKKSz 2.173 e Ft
- DGS Deary's Gymnastics Supply szállítónak díjbekérőre utalás 2.109 e Ft
- MÁK-tól táppénz, gyed, stb követelés 252 e Ft
- MRSz-nek utalt '24/'25 NB I. szezonra óvadék 1.000 e Ft

Értékpapírok

A forgatási célú értékpapírok nincsenek. Nem volt olyan banki ajánlat, mely pozitív hozammal bírt volna.

Pénzeszközök

A fordulónapi pénztárak egyenlege (1.837 e Ft), valamint az ERSTE Bank Zrt-nél vezetett számlák összevont egyenlege (151.778 e Ft) szerepel ezen a soron. Ebből jelentős összeg a 146.000 e Ft az Erste Treasury Ügyletben lekötött tétel.

Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtt felmerült és elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, illetve ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapját követő időszakban esedékesek, de a mérleggel lezárt időszak eredményét növelik.

Aktív időbeli elhatárolások

- tagdíj	2.176 e Ft
- gépjárművek biztosításai (gfb, casco)	560 e Ft
- könyvelő és számlázó program frissítése	94 e Ft
- TAO előfizetés	31 e Ft
- Erste Treasury ügylet járó kamata	245 e Ft
összes aktív időbeli elhatárolás	*3.106 e Ft*

Induló tőke, tőkeváltozás

Az induló tőke nem változott.

A tőkeváltozás a 2023-ban képződött adózott eredmény összegével (+38.637 e Ft) módosult a tárgyévben, így lett +101.083 e Ft.

2024. 12. 31-én a tőkeszerkezet oly módon változott, hogy a saját tőke összege eredmény ágon jelentős növekményt tartalmaz.

Céltartalék

Az Egyesület a támogatások nagyságrendjére és célirányaira fókuszálva az óvatosság valamint a tevékenység-folytatás számviteli alapelvének megerősítését figyelembe véve úgy ítélte meg, hogy céltartalékot képez a várható kötelezettségekre 5.124 e Ft összegben (MRSz-nek visszafizetendő TAO támogatásra).

Az 1410/2021. (VI. 30.) Kormányhatározatban döntöttek az egyes kiemelt vidéki sportszervezetek 2021-2026. évre vonatkozó sportfejlesztési feladataival összefüggő kormányzati intézkedésekről, támogatásokról.

Hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettségek

Az Egyesületnek hátrasorolt és 5 évnél hosszabb futamidejű hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.

Az Egyesület 4.127 e Ft értékben zárt végű pénzügyi lízingszerződést kötött az ügyvitel gépjármű beszerzéséhez. Ennek - előreláthatólag - 1.240 e Ft lesz a kamata a

futamidő végéig. Az utolsó részlet 2026. május 25-én kerül törlesztésre. A 2025. évi tőkeösszeg (1.264 e Ft) átvezetésre került a rövid lejáratú kötelezettségek közé, így a fennmaradó tőke értéke a tárgyév végén 625 e Ft.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek szállítói kötelezettségekből, a tárgyévet követő év januárjában fizetendő bérekből, valamint adó, járulék és pótlék kötelezettségekből áll. Az adó kötelezettségek határidőn belüliek.

A rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

- Erste Bank (birkózás) negatív egyenlege	4 e Ft
- cégautó-adó kötelezettség	42 e Ft
- TB járulék kötelezettség	1.190 e Ft
- 2025. januárjában fizetendő, utalandó bérek	8.682 e Ft
- egyszerűsített köztehervis-i hozzájárulás köt-e	594 e Ft
- szociális hozzájárulási adó	869 e Ft
- fizetendő áfa	451 e Ft
- szállítók	11.473 e Ft
- személyi jövedelem adó kötelezettség	871 e Ft
- nyugdíjjárulék	19 e Ft
- lízingszerződés 2025. évi tőkerésze	1.511 e Ft
- társasági adó	754 e Ft
- *összes rövid lejáratú kötelezettség*	*26.460 e Ft*

Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kerül elkülönítetten kimutatásra a törvényi előírás szerinti, a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevétel, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi. Ezen kívül passzív időbeli elhatárolásként kerülnek kimutatásra azok a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban jelentkeznek kiadásként, kerülnek számlázásra, ideértve a mérleg fordulónapjáig időarányosan a tárgyévet terhelő és a mérlegkészítés napjáig kifizetett, ismertté vált, továbbá a mérleg fordulónapjáig időarányosan a tárgyévet terhelő (fizetendő), de a mérlegkészítés napjáig nem esedékes kamatok és kamatjellegű jutalékok összegét. A fejlesztési célra kapott támogatások halasztott bevételként elhatárolt összegét a finanszírozott céllal kapcsolatosan felmerült költségek (értékcsökkenés), ráfordítások arányában kell feloldani, amennyiben előfinanszírozás történt.

A passzív időbeli elhatárolások részét képezi a fejlesztési célra kapott támogatások, a tagdíjak, a TAO támogatásoknak a 2024/2025-ös évadból a 2025. évre jutó része, tárgyévet követő évben kiszámlázott költségek.

Költségek, ráfordítások és bevételek passzív időbeli elhatárolása:

- költségek (audit)	450 e Ft
- TAO támogatás 2025. évre jutó része	29.729 e Ft
- tagdíj	39 e Ft
- a tárgyi eszközökre kapott fejlesztési célú támogatások halasztott bevétele (2024-ben visszavezetve 14.822 e Ft)	65.836 e Ft
összes passzív időbeli elhatárolás	*96.054 e Ft*

III./2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek

A 2024. évi eredmény-kimutatás a számviteli politikának megfelelően összköltség eljárással készült.

Az Egyesület bevétele (376.484 e Ft,a 2023. évi bevételeknek a 94,80 %-a) alapvetően két részre bontható:

- alaptevékenységből származó bevételre (364.189 e Ft) és
- vállalkozási tevékenységből származó bevételre (12.295 e Ft).

Az *alaptevékenységből* származó bevétel (364.187 e Ft) 81,47 %-a költségvetési (262.670 e Ft), TAO (13.050 e Ft), önkormányzati (1.505 e Ft), elkülönített alaptól kapott (5.561 e Ft) és egyéb (13.911 e Ft) támogatásból származik. A fennmaradó 18,53 % (67.490 e Ft) nevezési, átigazolási díjakból (3.401 e Ft), tagdíjakból (58.481 e Ft), sport, szabadidős képzésből (3.856 e Ft), egyéb bevételekből (1.193 e Ft) és tárgyi eszköz értékesítés nyereségéből (482 e Ft) áll össze.

A *vállalkozási tevékenységből* származó bevétel a reklámbevétel (2.000 e Ft) és az Erste Bank Treasury ügyletének bevétele (10.295 e Ft).
A teljes bevétel 0,53 %-a a szponzoráció, 2,74 %-a a treasury ügylet.

A kapott támogatások megoszlása:

- költségvetéstől kapott támogatás	247.848 e Ft
- költségvetéstől véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás visszavezetése	14.822 e Ft
- TAO támogatás	13.050 e Ft
- egyéb sportcélú támogatás	13.911 e Ft
- önkormányzattól kapott támogatás	1.505 e Ft
- elkülönített alapoktól kapott támogatás	5.561 e Ft
mindösszesen	*296.697 e Ft*

A kapott támogatások részletes kimutatását a 2024. évi Egyszerűsített éves beszámolóhoz tartozó kiegészítő melléklet 1. sz. melléklete tartalmazza.

Az Egyesület a 2024. évben az Egyéb bevételek (355.716 e Ft) között számolta el a véglegesen fejlesztési célra kapott támogatásokat, majd azokat halasztott bevételként elhatárolta. Az egyenleg több tárgyi eszköz értékcsökkenéssel arányos visszavezetését tartalmazza, mely 14.822 e Ft.

Itt szerepelnek még:

- 962. – tagdíj és (úszás) tanfolyami díj 58.481 e Ft
- 961. – tárgy eszköz értékesítés nyeresége 482 e Ft
- 967. – visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás 281.875 e Ft
- 969. – különféle egyéb bevételek 56 e Ft

Az Egyesületnél a pénzügyi műveletek bevétele 10.319 e Ft (a kapott kamat 10.295 e Ft az árfolyamnyereség 24 e Ft).

Költségek és ráfordítások

A bevételeknek megfelelően az Egyesület költségei és ráfordításai (369.247 e Ft) is két részre oszlanak:

- alaptevékenységet terhelő költségek és ráfordítások (364.686 e Ft) és
- vállalkozási tevékenységet terhelő költségek és ráfordítások (4.561 e Ft, ebből a társasági adó 754 e Ft).

Az alap és vállalkozási tevékenység költségeinek, ráfordításainak megoszlását közvetlen módon számítottuk ki, mert a vállalkozási tevékenységhez felmerült költségek egyértelműen meghatározhatók.

Az *alaptevékenység* esetében az Igénybe vett szolgáltatások (154.408 e Ft) képviselik a legnagyobb volument. Itt kerülnek elszámolásra a sportlétesítmények bérleti díjának, a sportszolgáltatásoknak, a sportolók szállás és utazási költségeinek, a nevezési díjaknak, valamint a sporttevékenységet kiszolgáló egyéb szolgáltatásoknak a költségei.

A SE-nél jelentős a személyi jellegű ráfordítás (146.123 e Ft), mely szintén meghatározó nagyságrendű, s tartalmazza a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, valamint a bérjárulékokat.

Az értékcsökkenés számviteli törvény szerinti értéke 24.692 e Ft (ebből a terv szerinti écs-i leírás 21.246 e Ft, a használatbavételkor 1 összegben elszámolt écs-i leírás 3.446 e Ft), az adótörvény szerinti értéke pedig 25.937 e Ft.

Az egyéb ráfordítások értéke 10.558 e Ft, mely tartalmazza

- bírság, pótdíj, késedelmi kamat	240 e Ft
- idegenforgalmi adó	77 e Ft
- céltartalék-képzés várható kötelezettségekre	5.124 e Ft
- külföldi beszerzések után befizetendő áfa	2 e Ft
- NAV gépjárműadó	205 e Ft
- téves utalás, kerekítés	24 e Ft
- állományból kivezetett tárgyi eszközök értéke	486 e Ft
- egyéb különféle egyéb ráfordítás	155 e Ft
- nem újrahasznosítható 50 Ft-os göngyölegek	33 e Ft
- kivételes nagyságú vagy előfordulású tétel (a 2022. évi fel nem használt TAO támogatásból visszafizetendő összeg)	4.212 e Ft
mindösszesen	*10.558 e Ft*

A pénzügyi műveletek ráfordításainak nagysága 723 e Ft, mely árfolyam-veszteségből (198 e Ft) és a zárt végű pénzügy lízing 2024. évi fizetett kamatából (525 e Ft) adódik.

A cél szerinti és a vállalkozási tevékenység eredményének levezetése

	cél szerinti tevékenység	*vállalkozási tevékenység*
Adózás előtt eredmény	*- 497 e Ft*	*8.488 e Ft*
Számított adó	*0 e Ft*	*754 e Ft*
Adózott eredmény	*- 497 e Ft*	*7.734 e Ft*
Adózott eredmény mindösszesen	*7.237 e Ft*	

Mivel a DKSE vállalkozási tevékenységéből eredő bevétele (12.295 e Ft) meghaladja TAO tv. 20. § (1) a) pontja szerinti mértéket, így társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett, mely 754 e Ft.

IV. EGYÉB ADATOK

A DKSE átlagos statisztikai létszáma 2023-as évben 25 fő volt.

	2023. év	*2024. év*
bérköltség	112.479 e Ft	134.740 e Ft
személyi jellegű egyéb kifizetések	1.167 e Ft	1.140 e Ft
bérjárulékok	6.546 e Ft	10.243 e Ft
mindösszesen	*120.192 e Ft*	*146.123 e Ft*

A DKSE-nek nincs közhasznú besorolása, 2020. január 01-jétől alanyi adómentes adóalany az áfa adónemben, valamint alanya a társasági adónak illetve a helyi iparűzési adónak.

Az Egyesület más, nonprofit gazdasági társaságban meglevő tulajdonrészei:

1. *DSE Röplabda Akadémia Nonprofit Kft.*

(cjsz = 07-09-028076, adószám = 25995996-1-07, székhely = 2400 Dunaújváros Városháza tér 1/B II. 203.)

tulajdoni részesedés 25%

A Kft. főtevékenysége: sport-, szabadidős képzés (8551 '25 TEÁOR).

Az Egyesület képviseletére és a Beszámoló aláírására az ügyvezető elnök jogosult, akinek

neve	Mátyás Gábor
lakcíme	8131 Enying-Balatonbozsok Gárdonyi Géza utca 29.

A képviselői megbízás megszűnésének időpontja – a 2024. szeptember 24-ei küldöttközgyűlés döntése alapján az Alapító okiratban foglaltakkal összhangban – 2028. október 30-a.

A könyvvezetést és adóelszámolást külső szolgáltató cég végzi, melynek adatai a következők:

neve	IBEM Kft.
székhelye	2400 Dunaújváros Fiastyúk u. 8.
adószáma	12795662-1-07

A Beszámolót Tarányné Móró Ágnes mérlegképes könyvelő állította össze (lakcíme: 2400 Dunaújváros Fiastyúk u. 8., PM regisztrációs száma: 156768).

A könyvvizsgálatot Sümeginé Juhász Ilona (MKVK eng. száma 000423) végezte el.

Az Egyesületnek a 2024-es évben nem volt kezesség- és garanciavállalása, valamint nincs záloggal terhelt eszköze.

Az Egyesületnél környezetre káros anyagok, illetve veszélyes hulladékok nem keletkeztek.

Dunaújváros, 2025. április 29.

Mátyás Gábor
ügyvezető elnök